

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "ДСМ НУТРИШНЛ ПРОДУКТС РУС"
ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2024 ГОДА. (ТЫС. РУБ.)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Мусы Джалиля, д.29/2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов .
- Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус» составляет 425 000,0 тыс. руб. Единственным собственником Общества является DNP Tatarstan Holding B.V. (Нидерланды) (100% долей).

Все доли по состоянию на 31 декабря 2024 года полностью оплачены.

-Дочерних организаций ООО ДСМ Нутришнл Продуктс Рус не имеет.

- Организация не является субъектом малого предпринимательства в связи с наличием доли иностранного юридического лица в уставном капитале более 25%.
- Находится на общем режиме налогообложения.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Совет директоров

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Хафизов Алмаз Флюсович	Менеджер по персоналу ООО ДСМ Нутришнл Продуктс Рус
Теняев Александр Александрович	Генеральный директор ООО ДСМ Нутришнл Продуктс Рус
Иванчей Елена Николаевна	Финансовый контролер ООО ДСМ Нутришнл Продуктс Рус
Барсукова Светлана Геннадьевна	

В 2024 году вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

Исполнительный орган

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, начисленного (тыс. руб.)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Теняев Александр Александрович	Генеральный директор ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус» с 19.11.2014	2161,0	Заработная плата

Среднегодовая численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 47,49 человек.

Среднегодовая численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 50,7 человек.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

В ООО «ДСМ Нутришнл продуктс Рус» организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с пунктом 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций.

Оценочные обязательства и резервы.

Учет оценочных обязательств ведется организацией в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 года N 167н.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В организации создаются оценочные обязательства на оплату отпусков, годовых премий сотрудникам.

Признание предмета аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» , утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Основные средства

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Одновременно с этим утрачивают силу:

- ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Согласно п.4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета **объектом основных средств** считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются **элементы амортизации** (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- 1) срок полезного использования;
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации.

В соответствии с пп. в) п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По всем объектам основных средств Организации ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Стоимость основных средств погашается посредством **начисления амортизации** (п. 27 ФСБУ 6/2020) в течение срока их полезного использования (п. 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020.

По всем объектам основных средств Организации амортизация начисляется линейным способом (абз. 2 п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация начисляет амортизацию за месяц. (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, вне зависимости от стоимости.

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п.9 ФСБУ 6/2020. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, или срок пользования данным объектом предыдущим собственником невозможно установить, то организация самостоятельно определяет срок его полезного использования.

Организация не осуществляет переоценку основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с федеральным стандартом бухучета ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н (далее – ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Учет материалов ведется по счетам :

Сч.10 «Сырье и материалы»

Сч. 10.ДР по фактическим затратам на приобретение.

Сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Проводка по этому счету используется в следующих случаях:

- получен счет-фактура, но материалы еще не поставлены – Дт 15.01 Кт 60.01
- поставлены материалы -Дт 10.01 Кт 15.01
- поставлены услуги (доп.расходы) – Дт 10.ДР Кт 60.НП

По счету 10.ДР отражаются плановые затраты на приобретение материалов (например, затраты на доставку). При отражении фактических затрат разница между плановыми затратами и фактическими отражается сразу на счетах 10.01.

На основании пункта 36 ФСБУ 5/2019 отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом скользящей оценки, в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало и все поступления до момента отпуска.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

По дебету счета учета готовой продукции отражается фактическая стоимость выпуска материально-производственных запасов, изготовленных предприятиями концерна в соответствии с требованиями корпоративного учета отражать движение ТМЦ по нормативной (плановой) себестоимости к порядку составления консолидированной отчетности.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость товаров.

При продаже товаров списание их стоимости производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с пунктом 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» далее – ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 - 35 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В соответствии с пунктом 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с п.п. а пункта 43 настоящего Стандарта.

Таким образом, при восстановлении резерва под обесценение запасов уменьшаются расходы по списанным в себестоимость запасам. Следовательно, резерв под обесценение запасов признается расходом по обычным

видам деятельности и отражает в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

В соответствии с п. 8 ПБУ "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Дополнительными расходами по займам и кредитам признаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на

дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США – 101,6797 руб.
ЕВРО –106,1028 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость основных средств составила 242 606 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.-268 458 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г. –283 054 тыс. руб.)

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 г	2023 г.	2022г.
Земельные участки	6 418	6 418	6 418
Итого	6 418	6 418	6 418

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024 сформирован Резерв по сомнительным долгам в сумме 61 535 тыс. руб. В Бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена за вычетом Резерва.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	321 138	160 197
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	141	13 554
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	321 279	173 751

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело ограничений по денежным средствам, которые числились на счетах в банках, в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации до предоставления документов, являющихся основанием для проведения валютной операции.

Принципы составления отчета о Движении денежных средств.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Статья прочие поступления включает в себя

Прочие поступления	2024 г.	2023 г.
Возвраты от поставщиков	-	1 891
Возмещение из бюджета в т.ч	325 000	136 532
НДС	208 000	66 390
ЕНП	325 000	65 000
Таможня	-	5 142

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном периоде отсутствовала задолженность по займам и кредитам.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Размер кредитной линии, тыс.руб	Срок погашения
Овердрафт:			
ЗАО ИНГ ЕВРАЗИЯ	-	600	До 15 декабря 2023 г.
ЗАО ИНГ ЕВРАЗИЯ	-	125 000	До 15 декабря 2023 г.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Товары, продукция собственного производства	5 520 475	(4 988 385)	532 090

<i>Покупные товары</i>	241 037	(215 554)	25 483
Итого за 2024 г.	5 761 512	(5 203 939)	557 573

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Товары, продукция собственного производства</i>	5 228 413	(4 472 320)	756 093
<i>Покупные товары</i>	245 738	(208 532)	37 206
Итого за 2024 г.	5 474 151	(4 680 852)	793 299

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья прочие затраты включает в себя в том числе:

Прочие затраты	2024 г.	2023 г.
Транспортные услуги (доставка до Покупателя)	78 836	63 607
Маркетинговые расходы	123 431	74 135
ИТ услуги, сопровождение программ	8 820	14 664
Расходы по аренде	8 607	7 052
Расходы на ремонт	2 884	5 532
Расходы проверка качества сырья и ГП	4 764	3 804
ТО систем коммуникаций	2 240	5 473
Расходы на уборку территории и зданий	2 889	2 304
Прочее	23 072	17 947
ИТОГО	255 543	194 518

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года имели место следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Курсовые разницы	11 799	24 902
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	402	2 253
Итого прочие доходы	12 201	27 155

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	-
Создание резерва по сомнительным долгам	-	-
Налог на имущество	(2 819)	(2 950)

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 728)	(2 474)
Отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	-
Курсовые разницы	-	-
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	(30 952)	(9 847)
Итого прочие расходы	(35 499)	(15 271)

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2024г	2023г
Прибыль (убыток) до налогообложения	263 051	567 003
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(54 722)	(118 839)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(54 712)	(113 400)
отложенный налог на прибыль	(10)	(5 438)
Прочее		
в том числе:		
изменение отложенных налоговых обязательств		
Чистая прибыль (убыток)	209 486	448 164

В связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки по налогу на прибыль (25%), величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения изменённых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

Положительная разница в связи с пересчётом отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2024 года составила 4 205 тыс. руб.; в связи с пересчётом отложенного налогового обязательства 3 318 тыс. руб.

Разницы, возникшие в результате пересчёта ОНА и ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций, отражены в отчёте о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль".

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами, операции с основным хозяйственным обществом отсутствуют.

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции:

- приобретение и продажа товаров работ услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Основание в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны %
1.	DSM Nutritional Products Tatarstan Holding B.V.	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
2.	DSM Eastern Europe	Компания входит в Группу DSM	–	–
3.	DSM Expert Center BV	Компания входит в Группу DSM	–	–
4.	DNP Europe AG	Компания входит в Группу DSM	–	–
5.	DNP Hungury LT	Компания входит в Группу DSM	–	–
6.	Bioimin LLC	Компания входит в Группу DSM	–	–

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной)	Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб)	Операции между организацией и связанной стороной в части движения денежных средств за отчетный период (тыс. руб)	Ссылки на правоустанавливающие документы (например, реквизиты договоров и др.)
DSM Nutritional Products Tatarstan Holding B.V.	Компания является 100% участником ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус»	-	-	Решение от 02.03.2010, Устав Общества
DSM Eastern Europe	Компания входит в Группу DSM	Маркетинговые услуги, 76 109 тыс.руб	52 648 тыс.руб	БН от 01.01.2024
DSM Expert Center BV	Компания входит в Группу DSM	IT услуги, 7 669 тыс.руб	8 781 тыс.руб	-
DNP Europe AG	Компания входит в Группу DSM	Поставка сырья, 1 637 948 тыс.руб	1 586 963 тыс.руб	R093 от 01.01.2014
DNP Hungury LT	Компания входит в Группу DSM	Поставка сырья, 496 439 тыс.руб	668 994 тыс.руб	R383 от 28.06.2021
Bioimin LLC	Компания входит в Группу DSM	Поставка сырья, 9 392 тыс.руб	20 230тыс.руб	Договор 2012-052 от 23.01.2012

Начислено основному управленческому персоналу :

2024 год		2023 год	
Оплата труда	Налоги с ФОТ	Оплата труда	Налоги с ФОТ
2 161,0	672,1	2 011,9	457,0

Стоимостные показатели условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, тыс.руб.

Кредиторская задолженность	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
DSM Expert Center BV	0	3 112,9	Отсрочка оплаты, согласно контракта	Денежными средствами.
DNP Europe AG	163 226,5	180 356,7	Отсрочка оплаты, согласно контракта	Ден средствами.

Кредиторская задолженность	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
DNP Hungury LT	62 737,5	74 800,1	Отсрочка оплаты, согласно контракта	Денежными средствами
BioMin LLC	1 255,5	8 252,8	Отсрочка оплаты, согласно контракта	Денежными средствами

Компания входит в международный Холдинг DSM. Royal DSM NV — компания с ограниченной ответственностью, акции которой котируются на фондовой бирже Euronext в Амстердаме, Нидерланды. Помимо этого официального листинга обыкновенных акций Koninklijke DSM NV (Royal DSM), опционы на обыкновенные акции DSM торгуются на Европейской бирже опционов в Амстердаме, Нидерланды ("Euronext.liffe").

Таким образом, у Общества отсутствуют физические лица, которые прямо или косвенно владеют (имеют преобладающее участие) долей более 25 процентов в Уставном капитале, либо имеют возможность контролировать его действия

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски Общества

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)

1.	ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус»	ООО «Агроветснаб»	Дело № А40-162987/2023 В рамках дела о признании должника несостоятельным/банкротом идет конкурсное производство	Взыскание дебиторской задолженности в сумме 61 534 879,13 руб.	Судебное решение вынесено в пользу истца. Требования полностью удовлетворены. Вероятность взыскания всей суммы задолженности - низкая
2.	ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус»	Физ.лицо Подгорнов Михаил Михайлович	Гражданское дело № 2- 3399/2023. Требования полностью удовлетворены.	Взыскание задолженности ООО «Агроветснаб» по договору поручительства в сумме 61 534 879,13 руб.	Судебное решение вынесено в пользу истца. Требования полностью удовлетворены. Вероятность взыскания всей суммы задолженности - низкая
3.	ООО «ДСМ Нутришнл Продуктс Рус»	Белгородская таможня	Дело № А08 - 9793/2024 Заявление принято к производству. Судебное рассмотрение пока приостановлено	Оспаривание ненормативных правовых актов таможенных органов и действий (бездействия) должностных лиц Сумма: 17 078 972,56 руб.	Ниже средней

По состоянию на 31.12.2024 по данной дебиторской задолженности сформирован Резерв по сомнительным долгам в сумме 61 535 тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: *финансовым, правовым, страновым и региональным, репетиционным и другим* рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения процентной ставки в Обществе относится к привлеченным долгосрочным заемным средствам с обязательством по уплате плавающей процентной ставки 3M MosPrime.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Источником валютного риска являются заключенные договоры, номинированные в иностранной валюте (в основном в ЕВРО): договоры с иностранными контрагентами на закупку сырья и товаров для перепродажи, а так же на реализацию готовой продукции.

Влияние валютного риска на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты могут не выполнить свои обязательства по предоставленной отсрочке и рассрочке оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, и контрактов по покупке в рассрочку. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

События отсутствуют.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вероятность прекращения поставок ключевых ингредиентов от иностранных поставщиков может быть оценена как достаточно низкая, существенных последствий для Общества от прекращения поставок, если оно все-таки произойдет, не будет так как поставляемое сырье не является «уникальным» товаром и существует высокая вероятность замены ингредиентов, поставляемых поставщиками из недружественных стран (в т.ч. связанными сторонами) альтернативными поставками.

Отдельные статьи бухгалтерской отчетности расшифрованы ниже в таблицах.

Генеральный директор

А.Теняев

«___» марта 2025 г.